

# ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTYSU KŘIVOKLÁT ZA ROK 2017

## 1. ÚVOD

Účetní závěrka a závěrečný účet Městysu Křivoklát je sestaven v souladu s(e) :

- zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon o účetnictví),
- vyhláškou č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, které jsou územně samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, zdravotními pojišťovnami, státními fondy a organizačními složkami státu,
- českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č.410/2009 Sb.,
- zákonem č.250/2000 Sb., rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
- vyhláškou č.323/2003 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č.449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů ÚSC,
- vyhláškou č.383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do Centrálního systému účetních informací státu a požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č.220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek,
- metodikami zpracování účetnictví a rozpočtu v programu KEO

V souladu s těmito předpisy se městys řídil platnými organizačními směrnicemi k vedení účetnictví

(např. Směrnice o oběhu účetních dokladů, Kontrolní řád, apod.)

Městys je veřejnoprávní korporací, vymezenou zákonem č.128/2000 Sb., o obcích, plní své úkoly prostřednictvím zastupitelstva městysu, starosta a úřadu městysu členěného na jednotlivé odbory. V jejich činnosti se prolíná státní správa a samospráva.

Účetní závěrka je sestavena za kalendářní rok od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2017 a údaje v ní jsou vykazovány v Kč.

Obsahuje veškerá účetní data, která byla rozhodná pro zúčtování do období roku 2017. Městys Křivoklát jako vybraná účetní jednotka vede (podvojné) účetnictví v plném rozsahu.

Při sestavování účetní závěrky byly prověřeny základní povinné kontroly a zajištěny mezi výkazové vazby tak, aby sestavená účetní závěrka odpovídala požadavkům prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a zobrazovala věrný a poctivý obraz účetnictví.

Účetní závěrka obsahuje data z těchto výkazů:

- Rozvaha – základní výkaz účetní závěrky, podává přehled o majetku (dlouhodobý majetek, pohledávky, zásoby, stavy bankovních účtů), závazcích (vůči dodavatelům, mzdy) a vlastních zdrojích (vlastní jmění účetní jednotky) v peněžním vyjádření. Z rozvahy lze vyčíst jak vysoké pohledávky a závazky účetní jednotka má, celkovou

zadluženost vůči různým finančním institucím a další důležité ukazatele, které podávají ucelený obraz o finanční situaci účetní jednotky

- Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) – vykazuje jakého hospodářského výsledku bylo dosaženo za sledované a minulé období, zjišťuje výsledek hospodaření běžného účetního období v porovnání nákladů a výnosů
- Příloha – vysvětluje a doplňuje informace z rozvahy a výsledovky. Obsahuje také informace o výši splatných závazků pojistného na sociálním zabezpečení a veřejném zdravotním pojištění, příspěvku na podporu státní zaměstnanosti, o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů, dále pak obsahuje informaci o hodnotě podrozvahových účtů městysu.
- Výkaz Fin 2-12M o hospodaření za kalendářní rok

Závěrečný účet Městysu Křivoklát je zpracován v souladu s § 17 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen rozpočtová pravidla) a obsahuje hodnocení plnění rozpočtu městysu za rok 2017 a to jak v příjmové a výdajové části, tak části financování.

Dále obsahuje výsledky přezkoumání hospodaření městysu za rok 2017, závěry finančního vypořádání k ostatním veřejným rozpočtům.

Rozpočet městysu na rok 2017 byl schválen na zasedání zastupitelstva městysu dne 12. 12. 2016 ve výši 12 800 000 Kč jak v příjmové tak ve výdajové části.

Před jednáním zastupitelstva byl řádně vyvěšen na úřední desce a zveřejněn na webových stránkách Městysu Křivoklát, a to v době od 21. 11. 2016 do 7. 12. 2016.

## 2. PŘÍJMY

Předpokládané daňové, nedaňové, kapitálové příjmy a přijaté transfery městysu činily **12 800 000 Kč** s tím, že plně pokryjí předpokládanou výši výdajů. Předpokládané příjmy rozpočtu byly vlivem přijatých dotací a transferů v průběhu roku navýšeny a rozpočtovými opatřeními upraveny na **16 457 363 Kč**.

Skutečné plnění příjmů běžného roku bylo ve výši **15 310 464 Kč**, což je **93,03%** upraveného rozpočtu,

V plánovaných příjmech je ovšem započítána konsolidační položka převod mezi vlastními účty městysu v částce 2 000 000 Kč, která je níže v tabulce odečtena. Výsledné plnění rozpočtových příjmů činí **15 310 464 Kč**, což představuje **118,16%** plnění celé příjmové části.

### Vyhodnocení příjmů v roce 2017 v Kč zaokrouhlo na celé koruny

Příjmy	schválené	%	upravené	%	skutečné
třída 1 – Daňové příjmy	8 587 016	135,59	9 415 302	123,67	11 643 546
třída 2 – Nedaňové příjmy	838 184	117,19	857 384	114,56	982 241
třída 3 – Kapitálové příjmy	0	0	0	0	0
třída 4 – Přijaté transfery	3 374 800	79,55	6 184 677	43,41	2 684 677
<b>CELKEM</b>	<b>12 800 000</b>	<b>119,61</b>	<b>16 457 363</b>	<b>93,03</b>	<b>15 310 464</b>
Konsolidace příjmů – 4134	2 000 000	0	3 500 000	0	0
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>10 800 000</b>	<b>141,76</b>	<b>12 957 363</b>	<b>118,16</b>	<b>15 310 464</b>

Z toho činily:

**Daňové příjmy** schváleno 8 587 016 Kč, upraveno 9 415 302 Kč  
splněno na **123,67%** = **11 643 546 Kč**

Tyto příjmy, které jsou z větší části **sdíleny spolu se státním rozpočtem** a odvodem daní daňových poplatníků byly naplňovány celkem rovnoměrně. Objem těchto příjmů nemůže měštys nikterak ovlivnit.

Mezi objemově nejvyšší příjem patří daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, která z plánované částky 1 475 016 Kč překročila o 763 739 Kč tedy na částku 2 238 755 Kč, daň z příjmů právnických osob schválenou částku 1 600 000 Kč překročilo plnění o 546 654 Kč na částku 2 146 654 Kč a dále pak daň z přidané hodnoty, která překročila z původního rozpočtu 3 000 000 Kč o 1 343 870 Kč, tedy na částku 4 343 870 Kč.

Dále je tato skupina příjmů tvořena **daňovými příjmy vlastními**, což jsou místní a správní poplatky. Mezi objemově nejvyšší příjmy patří poplatek za komunální odpad, plánováno 350 000 Kč. Tato položka byla překročena o 58 059 Kč splněno na 408 059 Kč. Všichni majitelé nemovitostí určených k trvalému bydlení tento poplatek uhradili. Jsou vymáhány pohledávky za likvidaci odpadu rekreačních objektů za uplynulé roky a dlužná částka k 31. 12. 2017 činí výši 2 807 Kč. V příjmu ze záboru veřejných prostranství došlo z plánovaného objemu 1 000 000 Kč k přeplnění o 110 900 Kč na částku 1 110 900 Kč. Pozitivně se v rozpočtu projevilo i překročení správních poplatků, kde na této položce bylo z plánovaných 350 000 Kč překročeno plnění o 92 970 Kč tedy na částku 442 970 Kč.

Celkově byly daňové příjmy o 2 228 244 Kč překročeny oproti upravenému rozpočtu.

**Nedaňové příjmy** schváleno 838 184 Kč, upraveno 857 384 Kč  
splněno na **114,56 %** = **982 241 Kč**

Tyto příjmy jsou tvořeny především z pronájmu pozemků, kiosku, bytů, garáží, z příjmů z vodného, stočného, dále pak z půjčovného za knihy, z příjmů za pronájem hrobových míst, kopírování, sankčními platbami, z příjmů za svatební obřady, části příjmů z úroků, apod.

**Kapitálové příjmy** schváleno 0 Kč, upraveno 0 Kč  
splněno na **0 %** = **0 Kč**

V tomto roce nebylo plánováno ani uskutečněno žádné kapitálové plnění.

**Přijaté transfery** schváleno 3 374 800 Kč, upraveno 6 184 677 Kč  
splněno na **43,41 %** = **2 684 677 Kč**

Do rozpočtovaných příjmů transferů byly schváleny a v průběhu roku zapojeny finanční prostředky prostřednictvím těchto dotačních titulů:

- na výkon státní správy,
- na akci "Výměna oken v budově Úřadu městysu Křivoklát",
- na projekt „Zjednodušené projekty - Šablony“ pro ZŠ a MŠ,
- na „Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR“,
- na „Volby prezidenta ČR“ v roce 2018,
- na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů,
- od obcí za výkon přestupkové komise,
- převody z rozpočtových účtů

V porovnání roku 2016, ze kterého se vycházelo při sestavování rozpočtu pro rok 2017, byl dle pokynu Krajského úřadu Středočeského kraje navýšen příspěvek o 70 800 na výkon státní správy z rozpočtovaných 1 374 800 Kč na 1 445 600 Kč.

Z rozpočtu Středočeského kraje - Programu obnovy venkova byla získána dotace na projekt „Výměna oken budovy Úřadu městysu Křivoklát“ ve výši 464 408 Kč.

V průběhu roku byly zapojeny do rozpočtu neinvestiční účelové dotace ze státního rozpočtu zasílané prostřednictvím Krajského úřadu Středočeského kraje na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v částce 18 226 Kč a na volby prezidenta v r. 2018 ve výši 30 000 Kč, z rozpočtu Ministerstva vnitra GRH HZS ČR na zabezpečení činnosti jednotky SDH ve výši 2 400 Kč, na základě rozhodnutí MŠMT ČR prostřednictvím odboru školství na projekt „Zjednodušené projekty - Šablony“ pro ZŠ a MŠ v celkové výši 734 735 Kč.

Dále zde byla zapojena částka 17 400 Kč od obcí za vykonávání přestupkové agendy na základě uzavřených veřejnoprávních smluv s ostatními obcemi.

V této rozpočtové položce je dále rozpočtován převod finančních prostředků mezi běžnými účty ve výši 2 000 000 Kč. V tomto roce nebyly žádné finanční prostředky převáděny a tudíž tato položka zůstala nenaplněna.

### 3. VÝDAJE

Čerpání rozpočtu a financování rozpočtovaných akcí bylo v roce 2017 naplňováno a realizováno dle předpokládaného objemu finančních prostředků schváleného rozpočtu.

Rozpočtované výdaje pro rok 2017 byly zcela pokryty rozpočtovanými příjmy, bez nutnosti zapojit uspořené finanční prostředky z minulých let a to částkou **12 800 000 Kč** a v průběhu roku upraveny na výši **24 836 763 Kč** a to především z důvodu rozhodnutí zastupitelstva městysu k využití poskytnutého úvěru Českou spořitelnou s velmi nízkou úrokovou sazbou, dále z důvodu přidělení dotací Krajského úřadu StČK. Uspořené prostředky z minulých let, bylo rozhodnuto spořit na budování chybějící infrastruktury kanalizace a vodovodu. Čerpání skutečných výdajů v roce 2017 činilo **18 360 698 Kč**, což představovalo **73,93%** upraveného rozpočtu. Nebylo nutné uskutečnit plánovaný převod ve výši 2 000 000 Kč mezi běžnými účty a tudíž došlo k nenaplnění ve výdajové části rozpočtu.

Během roku byla dodržována rozpočtová kázeň, čerpání jednotlivých kapitol bylo v souladu se schválenými rozpočtovými opatřeními. Navýšení rozpočtu v jednotlivých kapitolách schvalovalo zastupitelstvo městysu a zařazení dotací do rozpočtu byla dávana zastupitelstvu městysu na vědomí a ke schválení. Jednotlivá odvětví byla vedena k účelnému využívání svěřených finančních prostředků a jejich čerpání bylo průběžně kontrolováno.

Vlastní prostředky byly v roce 2017 použity na pokrytí běžných výdajů a dále se pokračovalo v opravách obecních bytů, s dotačním podílem byla provedena výměna oken budovy úřadu městysu, při čemž vlastní podíl činil 428 684,94 Kč, nenadálé výdaje nastaly při havarijním poklesu stavu pitné vody v obecním vodovodu a nastala nutnost dovozu pitné vody za 492 566 Kč a odstranění závady za 271 429 Kč.

Mezi investiční výdaje patřily zejména výdaje za pořízení bagru ve výši 780 450 Kč, nákup pozemku za 126 000 Kč, zabezpečení budovy ZŠ proti holubům a zateplení stropu tělocvičny v ceně 376 979 Kč, v MŠ byla provedena rekonstrukce komínu za 76 835 Kč a zároveň s výměnou oken byly pořízeny parapety a žaluzie na budově úřadu ve výši 42 519 Kč.

V průběhu roku, na základě rozhodnutí zastupitelstva, byl Českou spořitelnou poskytnut úvěr ve výši 7 000 000 Kč. Z této částky bylo vyčerpáno 5 505 836 Kč a to, 3 653 786 Kč za úhradu finančního příspěvku na realizaci akce Křivoklát – kanalizace a ČOV (část ČOV), dále pak 1 071 600 Kč na projekty kanalizačních a vodovodních přípojek k nemovitostem občanů k budoucí obecní kanalizaci a vodovodu a 780 450 Kč na zakoupení bagru.

Výsledné plnění výdajů **18 360 698 Kč** což představuje **73,93%** plnění celé výdajové části.

#### Vyhodnocení výdajů v roce 2017 v Kč

Výdaje	schválené	%	upravené	%	skutečné
třída 5 – Běžné výdaje	12 650 000	132,87	22 335 263	75,25	16 808 139
třída 6 – Kapitálové výdaje	150 000	1 035,04	2 501 500	62,07	1 552 559
<b>CELKEM</b>	<b>12 800 000</b>	<b>143,44</b>	<b>24 836 763</b>	<b>73,93</b>	<b>18 360 698</b>
Konsolidace výdajů - 5345	2 000 000	0	3 500 000	0	0
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>10 800 000</b>	<b>170,01</b>	<b>21 336 763</b>	<b>87,92</b>	<b>18 360 698</b>

#### 4. POHLEDÁVKY, ZÁVAZKY

Celkově jsou účetní **pohledávky** obce k 31. 12. vyčísleny v rozvaze výkazu účetnictví na částku **151 025 Kč**.

Pohledávka za pronájem veřejného prostranství firmy O.S.A., které je již několik let součástí konkursní podstaty, je vedena na podrozvahovém účtu. Další pohledávky za odběrateli v celkové výši 17 105 Kč jsou především za dlužné nájemné z pozemků a vyúčtování za topení. Další pohledávky ve výši 34 550 Kč se týkají poskytnutých provozních záloh na elektrickou energii. Pohledávky fyzických a právnických osob ve výši 50 557 Kč jsou především z pokut a náhrad řízení přestupkové komise, stavebních poplatků a poplatků za odpad rekreačních

objektů K vymáhání pohledávek jsou činěna opatření formou zasílání upomínek a v některých případech jsou činěna aktivní opatření formou soudních a exekučních řízení.

Krátkodobé **závazky** městysu k 31. 12. činily celkově **4 549 790 Kč**. Nejvýraznější část těchto závazků tvoří nesplacený krátkodobý úvěr ve výši 4 105 836 Kč, dále pak přijaté zálohy od nájemníků na poskytované služby, nevyplacené mzdy, odvody daní, sociální a zdravotní pojištění zaměstnanců za měsíc prosinec r. 2017, poplatky za komunální odpad na r. 2018 a dále pak odhad spotřeby podzemní vody a el. energie ve výši záloh.

**Výsledek hospodaření** městysu za rok 2017 je založen v účetnictví územně samosprávného celku a k 31. 12. skončil ztrátou, která z účetní rozvahy činila **3 033 921,33 Kč**, přestože uspořené finanční prostředky na běžných účtech městysu činí 5 383 069,67 Kč a v podílových listech fondů 12 058 065,51 Kč, což dohromady činí 17 441 135,18 Kč.

## 5. FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ DOTACÍ

V rámci státního rozpočtu prostřednictvím Krajského úřadu Středočeského kraje byly městysu Křivoklát v roce 2017 poskytnuty finanční prostředky na tyto dotační tituly:

- Dotace z Programu obnovy venkova na akci "Výměna oken v budově Úřadu městysu Křivoklát" ve výši 474 000 Kč, jež byla vypořádána dle smlouvy a částka 9 592 Kč vrácena na účet StČK, konečná výše dotace činila po vypořádání 464 408 Kč.
- Dotace z MŠMT ČR na „Zjednodušené projekty - Šablony“ pro ZŠ a MŠ kryté finančními prostředky 15% ze státního rozpočtu a 85% evropských strukturálních fondů, ve dvou zálohách, v celkové výši 734 735 Kč.
- Dotace z MV ČR na výdaje jednotky SDH na pohonné hmoty a věcné vybavení jednotky v částce 2 400 Kč, dotace byla v plné výši vyčerpána na pohonné hmoty.
- Záloha dotace na „Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR zaslaná Krajským úřadem StČK ve výši 18 226 Kč byla plně vyčerpána a výdaje na volby překročeny o 7 711 Kč, které byly součástí finančního vypořádání.
- Záloha dotace na „Volby prezidenta ČR“ v roce 2018 ve výši 30 000 Kč byla vyčerpána pouze ve výši 1 908 Kč za poštovné a v rámci finančního vypořádání nevyčerpané prostředky 28 092 Kč vráceny na účet StČK.

## 6. HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Městys Křivoklát je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace a to Základní a Mateřské školy v Křivoklátě.

Za rok 2017 skončila příspěvková organizace s kladným hospodářským výsledkem, výše výnosů překročila náklady o 57 714,77 Kč.

Rozsah předkládaných podkladů pro schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace je stejný, jako rozsah předkládaný při schvalování účetní závěrky městysu.

Prostředky, které poskytuje školám státní rozpočet na mzdy, související pojištění, učebnice a školní pomůcky spadají do režimu vypořádání se státním rozpočtem. V případě nevyčerpání

těchto finančních prostředků je příspěvková organizace povinna tyto prostředky vrátit do státního rozpočtu. Uvedené finanční prostředky se do finančního vypořádání se státním rozpočtem nezahrnují.

## 7. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTYSU

Přezkoumání hospodaření městysu se uskutečnilo ve dnech 5. 9. 2017 a 21. 5. 2018 na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Při přezkoumání hospodaření městysu Křivoklát za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, které provedl Krajský úřad Středočeského kraje, odbor finanční kontroly se závěrem: *Přezkoumání hospodaření podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č.420/2004 Sb. v platném znění byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)* (viz. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření).

Na základě této zprávy se doporučuje vyslovit závěr s hospodařením za rok 2017 v souladu s ustanovením §17 odst. 7 písmeno a) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj.

**souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.**

Na úrovni zastupitelstva městysu není třeba vzhledem k výsledku přezkoumání hospodaření městysu za rok 2017 navrhnout žádná nápravná opatření.

V Křivoklátě dne 21. 5. 2018

.....  
Mgr. Milan Nadř  
starosta městysu Křivoklát

Vyvěšeno:

Sejmuto: